



厚普清洁能源（集团）股份有限公司

关于 2023 年度计提资产减值准备及信用减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

厚普清洁能源（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，对 2023 年度可能发生减值迹象的资产进行全面清查，并进行了充分的评估、分析和测试。为真实反应公司财务状况和经营成果，本着谨慎性原则，对相关资产计提了相应的减值准备。

一、本次计提资产减值准备概况

（一）本次计提资产减值准备的原因

公司本次计提资产减值准备及信用减值准备是依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定进行的。公司对 2023 年度的应收账款、其他应收款、应收票据、合同资产、存货、固定资产、在建工程和无形资产进行了全面清查，对相关资产进行了充分的评估和分析，本着谨慎性原则，公司对相关资产计提减值准备。

（二）本次计提资产减值准备及信用减值准备的资产范围和总金额

详情如下表：

单位：元

项目	年初数	计提减值准备	转回或转销	期末余额
应收账款坏账准备	159,611,030.94	1,591,560.66	2,564,878.72	158,637,712.88
其他应收款坏账准备	57,330,517.12	2,683,017.79	120,028.55	59,893,506.36
应收票据坏账准备	286,895.38	606,553.82	286,895.38	606,553.82
合同资产		283,497.45		283,497.45
存货跌价准备和合同履约成本减值准备	21,977,771.59	8,485,269.77	14,736,371.17	15,726,670.19
固定资产减值准备	66,462,568.80	10,232,781.93		76,695,350.73
合计	305,668,783.83	23,882,681.42	17,708,173.82	311,843,291.43

注：根据 2023 年 2 月 3 日由证监会发布的《监管规则适用指引——会计类第 3 号》文

件，第“3-4 计算归属于母公司所有者的利润时如何考虑应收子公司债权的影响”章节规定，当母公司存在应收超额亏损子公司款项时，如果母公司所有者和少数股东之间对超额亏损分担不存在特殊约定，母公司综合考虑子公司经营情况、财务状况以及外部经营环境等因素，判断应收子公司款项已经发生实质性损失、未来无法收回的，合并财务报表中应当将该债权产生的损失金额全部计入“归属于母公司所有者的利润”，扣除该债权损失金额后的超额亏损，再按照母公司所有者与少数股东对子公司的分配比例，分别计入“归属于母公司所有者的利润”和“少数股东损益”。

为真实反映公司的资产状况，公司按照前述《监管规则适用指引——会计类第3号》的规定，合并财务报表对子公司的债权计提信用减值损失 245.37 万元。

（三）本次计提资产减值准备及信用减值准备的确认标准及计提方法

本次计提的资产减值准备及信用减值准备为应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、应收票据坏账准备、合同资产、存货跌价准备和合同履约成本减值准备及固定资产减值准备。

1、应收款项坏账准备确认标准及计提方法：

对单独评估信用风险的应收款项单独进行减值测试，确认预期信用损失，单项计提减值准备。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	组合分类	划分依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	银行承兑汇票	票据类型	具有较低信用风险，不计算预期信用损失。
应收票据	商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款、其他应收款、合同资产	应收合并范围内关联方款项	关联关系	不存在回收风险，不计算预期信用损失。
应收账款、其他应收款、合同资产	信用组合	款项性质	不存在回收风险，不计算预期信用损失。
应收账款、其他应收款、合同资产	应收其他客户组合：除合并范围内及信用组合外的应收款项	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
应收款项融资	银行承兑汇票	票据类型	具有较低信用风险，不计算预期信用损失。

应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	预期信用损失率	
	应收账款	其他应收款
1年以内	3%	3%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	50%	50%
4-5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

2、存货跌价准备确认标准及计提方法：

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

企业确定存货的可变现净值，应当以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

(1) 存货存在下列情形之一的，通常表明存货的可变现净值低于成本。

- 1) 该存货的市场价格持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。
- 2) 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格。
- 3) 企业因产品更新换代，原有库存原材料已不适应新产品的需要，而该原材料的市场价格又低于其账面成本。
- 4) 因企业所提供的商品或劳务过时或消费者偏好改变而使市场的需求发生变化，导致市场价格逐渐下跌。
- 5) 其他足以证明该项存货实质上已经发生减值的情形。

企业通常应当按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。

资产负债表日，企业应当确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(2) 存货跌价准备计提情况说明

根据《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定要求，期末公司对存货的可变现净值进行了测算。经测算，部分存货可变现净值低于实际成本，公司计提存货跌价准备 848.53 万元，转回或者转销 1,473.64 万元。具体情况如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,656,605.37	1,055,967.86		65,490.78		6,647,082.45
在产品		680,486.55				680,486.55
库存商品	169,771.51	5,547,020.18				5,716,791.69
发出商品	16,151,394.71	1,201,795.18		14,670,880.39		2,682,309.50
合计	21,977,771.59	8,485,269.77		14,736,371.17		15,726,670.19

3、长期资产减值确认标准及计提方法：

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

二、本次计提资产减值准备及信用减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备及信用减值准备将减少公司 2023 年度合并报表利润总额 2,091.09 万元。公司计提资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，依据充分，体现了会计谨慎性的原则，符合公司的实际情况，本次计提资产减值准备后能公允地反映公司资产状况和经营成果，使公司的会计信息更具有合理性。

特此公告。

厚普清洁能源（集团）股份有限公司 董事会

二零二四年四月十九日